

UNIVERSIDAD LATINOAMERICANO DE  
CIENCIAS Y TECNOLOGIA

ULACIT

ALUMNO:

Lic. Roger Segura Arroyo

**Profesor:**

Emilio Zevallos

Materia:

**Investigación Empresarial Aplicada.**

**Maestría en Asesoría Fiscal.**

**Tema**

Pregunta Inicial

¿Cuáles son las competencias esperadas de un Máster en Asesoría Fiscal en Empresa **Privada Sector Salud** donde desempeña sus servicios; y si ellas efectivamente satisfechas por parte del personal que se contrata en el país visto desde la perspectiva de los empleadores y expertos en el servicio hospitalario privado ?.

## INDICE

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Introducción.....                     | 2  |
| Objetivos Generales.....              | 4  |
| Objetivos Específicos.....            | 4  |
| Marco Teórico.....                    | 5  |
| Concepto.....                         | 5  |
| Modelo de Competencia.....            | 6  |
| Estudios en Otras Universidades.....  | 8  |
| Competencias Generales.....           | 10 |
| Competencias Específicas.....         | 10 |
| Metodología de la Investigación.....  | 12 |
| Enfoque de la Investigación.....      | 12 |
| Instrumentos y Fuentes.....           | 12 |
| Entrevistas.....                      | 14 |
| Empresas.....                         | 14 |
| Despachos.....                        | 17 |
| Desde mi punto de Vista.....          | 17 |
| Cuestionario.....                     | 18 |
| Análisis de la Información.....       | 22 |
| Conclusiones.....                     | 29 |
| Bibliografía.....                     | 30 |
| Anexo...Tabulación de Datos Encuestas |    |
| Anexo...Formulario de Cuestionario    |    |

## INTRODUCCION

Desde el punto de vista teórico podemos definir como un asesor fiscal,” *aquel Profesional que asesora y aconseja en temas tributarios y que ayuda a complementar las autoliquidaciones y declaraciones para que puedan presentarse ante la Administración Tributaria*”,<sup>1</sup> o bien es un “*Profesional liberal que aconseja a personas físicas o jurídicas sobre impuestos y temas tributarios*”<sup>2</sup>.

Con respecto a las competencias; los profesionales que participan en esta Maestría Asesoría fiscal; tenemos personas tituladas, la mayoría con experiencia laboral, entre los que tenemos Licenciados, en Finanzas, Abogados, Contadores, Administradores en Aduanas, estos son los profesionales que normalmente están preparados *a priori* para adquirir los conocimientos necesarios. Y es que muchos de los profesionales adquiriendo conocimientos tributarios, por experiencias propias, casos que se presentan en el trabajo diario. Pero no se adquieren, en las aulas.

Es aquí en donde este proyecto tiene como fin, verificar o comprobar si los graduados en esta materia, están preparados para satisfacer las necesidades del mercado meta. Por lo tanto es importante conocer la opinión de los empleadores. En este punto hago referencia, al sector privado **salud**, que es el que realiza consultas tributarias.

---

<sup>1</sup> Definiciones de Asesor fiscal :<http://www.terra.es/personal/antcobo/glosario.htm>

<sup>2</sup> Definiciones de Asesor fiscal :<http://www.bancajahabitat.es/información-util/guía-comprador-glosario-inmobiliario.aspx>

La Administración Tributaria, dentro de los procesos de fiscalización, maneja toda una lista de quienes va a fiscalizar, esto me refiero que a cuales personas o empresas van estar monitoreando, en el transcurso del periodo fiscal. Esto se conoce como el plan de fiscalización Tributaria. Dentro de ese plan está el sector **salud**, todos los profesionales independientes, que la Administración con base en cálculos, sabe quiénes son los principales evasores.

Para nadie es un secreto, que ese sector privado, ha tenido un gran crecimiento económico en el país, nuevas edificaciones hospitalarias, debido a una decepción en el sector público, por los malos servicios.

Por lo tanto, es muy importante contar con profesionales especializados en asesoría fiscal, no con el afán, de que el contribuyente no pague, sino de guiarlos y aconsejarlos, para que no cometan errores y tengan que pasar por todo un proceso de fiscalización.

Es por tal razón que mi investigación se inclinara por el sector privado, específicamente el **sector salud** y determinar si los graduados en Maestría Asesoría Fiscal se adaptan a los requerimientos de los empleadores.

## Formulación de la Pregunta

¿Cuales son las competencias esperadas de un Máster en Asesoría Fiscal en la empresa privada, específicamente sector salud; y si son ellas efectivamente satisfechas por parte del personal que se contrata en el país-visto desde la perspectiva de los empleadores y expertos?

## Objetivos Generales

Esta investigación procura determinar las competencias que poseen los Máster en Asesoría Fiscal, en lo que respecta a la temática fiscal y tributaria, y si estas se ajustan a la **empresa privada sector salud**.

## Objetivos Específicos:

1. Identificar las competencias que los empleadores y contratantes buscan en Máster en Asesoría Fiscal de Empresas específicamente sector salud.
2. Definir las competencias que tienen los profesionales que actualmente se gradúan como Máster en Asesoría Fiscal de Empresas.
3. Determinar si las competencias adquiridas por los graduados en Maestría en Asesoría Fiscal, se ajustan a los requerimientos de la Actualidad Tributaria costarricense.
4. Definir las deficiencias, si existen, sobre la preparación académica que actualmente se brinda en las Universidades, con respecto a los requerimientos de los empleadores y contratos de la empresa privada.

## **Marco Teórico:**

### **1. Competencias**

#### **Concepto:**

Existen varias acepciones de competencia, se han llegado a dar definiciones más detalladas dependiendo de su aplicación. Sin embargo parece digna de mención la sencilla definición que ofrece Marta Alles en el libro *Diccionario de preguntas: gestión por competencias* (2008), según la cual “competencia es la cantidad y calidad de una determinada característica de personalidad, requerida para ocupar un puesto o llevar a cabo exitosamente una gestión, en un determinado contexto, en una determinada empresa” (p.19).

Como bien lo expresa la Sra. Alles, las competencias no se presentan ni se requieren en igual medida en todas las personas, estas dependerán de la labor o las labores que se deban realizar. Por otra parte, cabe indicar que si bien las competencias pueden evidenciarse en forma natural en el individuo, en su mayoría deben ser pulidas y desarrolladas para su aplicación en los distintos contextos. Y otras deberán ser adquiridas por el sujeto, a fin de adaptarse a las condiciones requeridas.

## Modelos de Competencia

Los estudios del Sr. McClelland y algunos países europeos, como Francia, Italia y en América los Estados Unidos comenzaron a desarrollar diferentes tipos de modelos de competencia, generando distintos enfoques, de todos ellos se desprende una uniformidad de criterios respecto a las características de las competencias, a saber:

1. Se refieren a características del individuo.
2. Se presentan en diferentes tipos y niveles entre las personas.
3. Pueden ser innatas o adquiridas
4. Predicen comportamientos o desempeño del individuo.
5. Pueden y deben categorizarse.

En este último punto es donde los distintos autores difieren, sin embargo concuerdan en el hecho de que existen competencias que son generales en las personas, esto no quiere decir que se presenten en todas las personas, sino que son requerimientos mínimos para un desempeño eficaz. También existen otras que son más específicas, dependiendo del contexto en el que se desarrollen y apliquen. Adicional a esta categorización, los autores concuerdan en que las competencias también pueden clasificarse de acuerdo a su procedencia, esto es: rasgos de personalidad del individuo, motivaciones, concepto de uno mismo o de origen externo, como por ejemplo el conocimiento.

## Cuadro N.º 1

### Enfoques y clasificación de las competencias

| Enfoque                    | Concepto  | Clasificación  |
|----------------------------|---|--|
| <b>Educativo</b>           | Conjunto de resultados expresados en términos de desempeño profesional, como una meta a alcanzar, al final de un proceso educativo                              | Genéricas o actitudinales<br>Funcionales o técnicas<br>Instrumentales o de apoyo |
| <b>Competencia Laboral</b> | Toda competencia es funcional o técnica porque se usa para hacer algo u obtener determinados resultados, en el marco de un estándar aceptado como válido y útil | Genéricas  |
| <b>Estructural</b>         | Alineado con las exigencias estructurales de las empresas   | Genéricas<br>Estratégicas<br>Específicas   |

Fuente: *Competencias: enfoques y clasificación*, Jorge Benitez, 2007

De acuerdo con Vargas (2004), las modificaciones drásticas que han sufrido la forma y el contenido de las ocupaciones han llevado a que en los “últimos años se halla descubierto un conjunto de capacidades laborales que contribuyen al desempeño de un amplio grupo de empleos, siendo transferibles entre uno y otro”(2004:81), las denominadas competencias clave, las cuales “facilitan la posibilidad de obtener un empleo, conservarlo y adaptarse con facilidad a las cambiantes demandas del mercado de trabajo” (2004:84)

---

## Ejemplo de Competencias Clave

**Trabajo en Equipo**

**Pensamiento Crítico**

**Habilidad de Comunicación**

**Autoestima, autoconfianza**

**Integridad**

**Iniciativa y Creatividad**

---

Fuente: Competencia clave y aprendizaje permanente de Vargas (2004)

### **Estudios En Otras Universidades**

La Facultad de Derecho de la Universidad de Navarra, España, define que el Máster en Asesoría Fiscal desarrolla las siguientes capacidades:

- Conocimiento de los distintos sistemas tributarios españoles e internacionales.
- Capacidad de identificar situaciones que implican un coste fiscal, evaluar alternativas y elegir la adecuada para cada operación.
- Adquisición de las principales herramientas jurídicas y de gestión:
- Capacidad de comunicación verbal y escrita para transmitir ideas y decisiones con profesionalidad y rigor.
- Administración y organización del tiempo para asumir gran carga de trabajo sin que por ello disminuya su calidad.

- Capacidad de liderar e integrar equipos.
- Capacidad de adaptación a diversos ambientes de trabajo.

Por su parte LifeTips.com, página que ofrece programas personalizados para escritores y empresas que deseen compartir sus conocimientos y asesorar a millones de lectores, tanto en la *Web* como en libros impresos y digitales, establece que un asesor fiscal superior realiza una serie de funciones vinculadas a ayudar a la empresa con las cuestiones fiscales. Algunas de estas funciones y responsabilidades incluyen:

- Preparación y revisión del impuesto de sociedades y rendimientos individuales
- Los temas fiscales de investigación y los resultados del informe de gestión o de solicitar de las partes; preparar informes fiscales
- Actualización del software de contabilidad del programa con las entradas fiscales relacionados con la revista
- Entradas de **diario Prepararse para el registro de impuestos afecta a cada período**
- Las declaraciones de impuestos de archivos en papel en archivos de la empresa
- **Declaraciones de impuestos en base de datos de la empresa, si es necesario**
- Trabajar en proyectos de impuestos especiales solicitadas por la dirección
- La revisión del personal de Impuestos Contadores de trabajo
- Verificar la corrección de asientos de diario y los informes financieros.

**El asesor fiscal requiere una licenciatura, fuertes habilidades analíticas, y un mínimo de cuatro años de experiencia de impuestos - en promedio.**

En investigación realizada por la Universidad Tecnológica de Tula – Tepeji, situada en el Estado de Hidalgo, México, en setiembre 2009 y a cargo del Comité de Directores de la Carrera en Ingeniería Financiera Fiscal, la cual de acuerdo a su programa de estudios se ajusta a nuestra Maestría en Asesoría Fiscal de Empresas, concluyó que el Ingeniero Financiero y Fiscal debe contar con las competencias profesionales necesarias para su desempeño en el campo laboral, en el ámbito local, regional y nacional<sup>3</sup>. Siendo las siguientes:

## **COMPETENCIAS PROFESIONALES**

Las competencias profesionales son las destrezas y actitudes que le permiten al Ingeniero desarrollar actividades en su área profesional, adaptarse a nuevas situaciones, así como transferir, si es necesario, sus conocimientos, habilidades y actitudes a áreas profesionales próximas.

### **Competencias Genéricas:**

Capacidad de análisis y síntesis, habilidades para la investigación básica, las capacidades individuales y las destrezas sociales; habilidades gerenciales y las habilidades para comunicarse en un segundo idioma.

### **Competencias Específicas:**

1. Verificar la información financiera de manera veraz y oportuna para la adecuada toma de decisiones.
  - 1.1. Integrar la información contable que permita conocer la situación financiera de las entidades económicas.
  - 1.2. Evaluar los costos de producción, comerciales y de servicios a través de

---

<sup>3</sup> <http://www.uttt.edu.mx/OfertaEducativa/PromoIngenierias/FiscalFinanciera.pdf>

diferentes sistemas de costeo.

1.3. Valuar los costos de producción.

1.4. Verificar la información financiera aplicando la normatividad vigente en materia de auditoría.

2. Verificar la información financiera en materia de contribuciones que permita la toma de decisiones del ente económico con el propósito de optimizar sus recursos.

2.1. Diseñar el modelo tributario del ente económico, aplicando leyes vigentes para dar cumplimiento a sus obligaciones.

3. Implementar en el ente económico soluciones a problemas financieros a través del diagnóstico de la situación actual y su proyección futura.

3.1. Diagnosticar la información financiera, analizando las estructuras financiera y de capital económico para identificar las áreas de oportunidad y optimizar sus recursos.

3.2. Proponer la planeación financiera a través de la reingeniería y evaluación de la situación financiera para lograr la optimización de los recursos futuros.

Finalmente, con todas ellas, el ingeniero Financiero y Fiscal podrá desempeñarse como Auditor Interno y Externo, Contralor Interno, Contador General o Independiente, y claro está como Asesor Fiscal. Funciones que podrá ejercer en:

- Empresas públicas y privadas dedicadas a la producción de bienes y servicios.
- Instituciones financieras.
- Su propia empresa proporcionando servicios de consultoría (contable, financiera y fiscal).

# **Metodología de la Investigación**

## **Enfoque de la Investigación**

Hernández, Fernández y Baptista, (2003) en su libro *Metodología de la investigación*, mencionan que existen cuatro tipos de investigación según el modelo de Danhke (1989), quien los divide en: exploratorios, descriptivos, correlacionales y explicativos. Asimismo indican que el tipo de investigación por hacer dependerá de varios factores, como la estrategia de investigación y que, en la práctica, cualquier estudio puede incluir elementos de más de uno de estos tipos.

Estos mismos autores señalan que: “Los estudios descriptivos por lo general fundamentan las investigaciones correlacionales, las cuales a su vez proporcionan información para llevar a cabo estudios explicativos que genera un sentido de entendimiento y son altamente estructurados.” (2003:115).

## **Instrumentos y Fuentes**

En cuanto a los instrumentos de investigación, estos son los que ayudan a recolectar los datos en los que se basa el estudio, según Hernández et al. (2003), para la recolección de datos se requieren tres actividades:

- a) Seleccionar un instrumento o método de recolección de datos, el cual debe ser válido y confiable.
- b) Aplicar ese instrumento o método de recolección de datos, para realizar observaciones, obtener registros u objetos de interés para el estudio,
- c) Preparar las observaciones, registros y mediciones obtenidas para que se analicen correctamente. (2003:344).

En el caso del enfoque cualitativo que es el que corresponde a esta investigación, esos mismos autores indican que las principales herramientas de recolección de datos son: la entrevista cualitativa, la observación cualitativa, los grupos de enfoque, las biografías, los documentos o materiales escritos y los audiovisuales.

En el caso del enfoque cualitativo que es el que corresponde a esta investigación,

esos mismos autores indican que las principales herramientas de recolección de datos son: **la entrevista** cualitativa, la observación cualitativa, los grupos de enfoque, **las biografías**, los documentos o materiales escritos.

En el caso de esta investigación, los instrumentos que se decidió utilizar son los de tipo documental y la entrevista abierta dirigida. Para ello se procedió a recolectar varios estudios realizados por algunas universidades acerca de las competencias generales del profesional **en Asesoría Fiscal**.

La investigación estará fundamentada en un trabajo de recopilación de datos por medio del planteo de una encuesta de tipo electrónico, Y aplicándola a una selección de empresas del sector privado salud, que periódicamente ejecutan procesos de contratación externa de especialistas en asesoría fiscal, por su actividad requieren de contar entre su personal, con asesores en materia fiscal y tributaria

La información obtenida será analizada, y clasificada; para determinar si las necesidades de los empleadores o contratantes de asesores fiscales, están siendo debidamente o no, cubiertas por las personas que actualmente están obteniendo el grado de Máster en Asesoría Fiscal de Empresas. Postgrado que cabe mencionar, solamente es impartido en Costa Rica por la Universidad Latinoamericana de Ciencias y Tecnología –ULACIT-, y por la Universidad para la Cooperación Internacional –UCI- lo que a su vez reduce la oferta de profesionales para ser empleados.

Finalmente, se espera que los resultados obtenidos en esta investigación permitan en primera instancia comprobar a nivel personal, si el grado de conocimientos obtenidos al final de la obtención del Postgrado, es suficiente o infiere la necesidad de procesos de actualización para abarcar los requerimientos de los empleadores. Y segundo, definir por parte del centro Académico, las necesidades de reforzar, o inclusive modificar el programa que conforma el Postgrado en Asesoría Fiscal de Empresas.

## **Entrevistas**

En la etapa de recopilar los criterios y opiniones de distintas áreas interesadas en la contratación de profesionales en la asesoría fiscal, procedí a entrevistar a representantes de dos áreas claramente definidas, como son los empresarios que contratan los servicios de un asesor fiscal para el cumplimiento de la normativa tributaria costarricense. En este caso entreviste a dos personas, que son empleadores. Y a otra persona, que tiene experiencia en el sector salud. Estas son la información recopilada:

### **Empresas:**

De lo consultado en primera instancia, al **Auditor interno del Hospital La Católica, el Señor Lic. Douglas Mora**; con respecto a las competencias de un Máster en Asesoría Fiscal dice:

Constituir un órgano contralor que garantice la mezcla óptima entre el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes en especial sobre normativa contable, fiscal y tributaria, y la maximización legítima de los beneficios tributarios, junto con la observación y valores de la compañía y la premisa de aplicar las mejores prácticas vigentes.

Como principales competencias, son asesorar y representar correctamente en los procedimientos de recaudación, comprobación y rendición de cuentas.

Establecer las mejores prácticas, políticas y procedimientos relacionados con la gestión tributaria, así como la cuantificación de los riesgos y contingencias fiscales existentes y ulteriores.

Debe ser un profesional en Maestría en Asesoría Fiscal; o Licenciatura en Administración de Negocios con énfasis en Contaduría Pública (preferiblemente) o en Finanzas o Licenciatura en Economía.

Conocimientos en: Política Fiscal y Económica, Derecho Penal Tributario, Constitucional Tributario, aduanero, Financiero y Comercial.

Impuestos Directos, conocimientos en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC).

Impuestos del Régimen Municipal, dominio avanzado del ambiente Office (Excel, Word, PowerPoint, Internet).

Inglés Intermedio avanzado (escrito y oral), experiencia mínima documentada de 5 años en labores equiparables.

El Señor Lic. **Douglas Mora** dice; debe tener un alto sentido de urgencia y de comprensión de los riesgos inherentes, capacidad de liderazgo y excelencia en comunicación personal y escrita.

El **Licenciado Walter Quiros**, jefe de contabilidad de la **Clínica Santa Catalina** dice con respecto a la pregunta:

Si fuera mi decisión de contratar un profesional en esta especialidad, yo necesitaría que fuera un CPA, con una maestría en ASESORIA FISCAL. Uno de los requisitos que debe de contar este profesional es que se encuentre certificado por el Colegio de Contadores Públicos, en las NIIF y en las NIAS, esto me garantiza que voy a contar con un profesional muy actualizado en lo que corresponde a toda la nueva normativa contable y que tenga suficiente experiencia en el área fiscal desde el punto de vista legal.

El señor Walter Quesada define competencias más específicas que son las siguientes

- Que haga todas las recomendaciones en cuanto a todos los formularios que se deben de presentar a la Tributación, desde el punto de vista formal y material, en cuanto a las fechas de calendario establecidas, esto para evitar sanciones económicas a la empresa.
- Que en una eventual fiscalización por parte de Tributación, poder contar con este profesional, de tal manera que pueda asesorar a la empresa desde el punto de vista tributario.
- Hacerle saber a la empresa cuáles son los gastos que son deducibles del Impuesto sobre la Renta, esto con el fin de evitar que en una fiscalización no

le hagan a la empresa reclasificaciones de gastos, sobre los cuales se tenga que pagar impuesto.

- Poder asesorar a la empresa en cuales son ingresos que no son gravables, desde el punto de vista tributario.
- Poder plantear consultas a la Administración Tributaria con base en el artículo 119 del CNPT.
- Asesorar a la empresa en cuanto a las prescripciones de los periodos fiscales.
- Que este profesional tenga suficiente conocimiento en lo que corresponde a la Ley de Aduanas, para que pueda asesorar a la empresa en evitarle problemas fiscales y que no incurra en gastos económicos.
- Que tenga suficiente conocimiento en lo que corresponde a la Ley Municipal, de tal manera que pueda asesorar a la empresa desde el punto de vista legal.
- Que se encuentre enterado de todos los pronunciamientos nuevos que haga la Administración Tributaria.
- Que tenga el conocimiento de la nueva reforma fiscal, ya que a partir del 01 de diciembre 2010, Tributación va a presentar un proyecto a la Asamblea Legislativa.
- Conocer muy bien la Ley Tributaria y que se mantenga bien actualizado.

**Despacho:**

**El Licenciado Oscar Benavides, auditor Interno del Fondo de Pensiones del Banco Popular**, con respecto a las competencias en una forma más específica dice:

El asesor fiscal debe velar por que se cumpla las leyes a cabalidad, que se estén pagando los impuestos al salario y sus cálculos correctos, el impuesto de ventas y su correcto registro contable.

El cálculo del impuesto de la renta debe estar bien elaborado y que no estén incluyendo partidas no permitidas por la ley.

**De mi Propia Intuición Educada:****Desde mi punto de vista**

Considerando mi punto de vista, el graduado de la Maestría en Asesoría Fiscal, que tenga como objetivo poner al alcance de las empresas del sector privado sus conocimientos, ya sea como profesional contratado de manera independiente o como colaborador debe contar con las siguientes competencias: conocimiento general de la materia fiscal, soportada en nuestra normativa, que involucra las responsabilidades tributarias y aduaneras. Lo que a su vez implica una actitud autodidacta, para mantenerse debidamente actualizado. Experiencia en todo el proceso práctico e interpretativo de la normativa contable, además debe tener otras cualidades como facilidad para transmitir sus recomendaciones, ser práctico, honesto y consecuente con el nivel profesional que ostenta. Además de contar con una mente abierta, para comprender las distintas y posibles interpretaciones que emanan de las leyes.

Como experiencia propia, en el momento que decidí ingresar a estudiar la Maestría en Asesoría Fiscal, mis conocimientos se ampliaron en el campo tributario. Tuve la oportunidad de ascender en mi empresa, por ser la única persona especializada en el campo. No solamente se trata de adquirir conocimientos, sino de aplicarlos al diario vivir. Cada vez que se presente algún problema en el campo tributario en mi empresa se vuelve un campo de enseñanza y de aplicar conocimientos adquiridos en mi carrera profesional.

**ENCUESTA –Cuestionario–**  
**COMPETENCIAS DE MASTER EN ASESORIA FISCAL**

Estimable encuestado, completar este formulario no requerirá más de 10 minutos. Su opinión es sumamente valiosa.

¡Muchas Gracias!

NOTA: la presente encuesta tiene como propósito recopilar la información necesaria para determinar cuáles son las competencias que debe poseer un Master en Asesoría Fiscal de Empresas **sector salud**, que pretenda ofrecer sus servicios como colaborador, o como profesional independiente, a las empresas contribuyentes del Estado. Entiéndase:

**Competencias** como el ejercicio eficaz de las capacidades que permiten el desempeño de una ocupación, respecto a los niveles requeridos en el empleo<sup>4</sup>

*Marque la opción con una "x", o de la forma que a usted más le agrade:*

1. Considera la Asesoría fiscal, una cuestión de importancia para las empresas.

a. Si

b. No

2. Pagar impuestos, lo considera algo:

a. Importante

b. Absurdo

c. Tedioso, pero necesario

3. Conoce usted cuáles actividades y partidas son gravadas y exentas de acuerdo con la legislación Tributaria Costarricense?

a. Si

b. No

4. Usted ha pasado por un proceso de fiscalización (revisión o notificado por la administración

---

<sup>4</sup> <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/rh/no10/competencias%20laborales.htm>



Saber identificar las operaciones licitas o fraude \_\_\_

Capacidad de asesorar e intervenir en los procedimientos de gestión tributaria\_\_\_\_

Dominar los principales impuestos fiscales \_\_\_\_\_

9-Califique de acuerdo con la siguiente escala:

| Muy Importante | Importante | Normal | Poca Importancia |
|----------------|------------|--------|------------------|
| 4              | 3          | 2      | 1                |

Un Master en Asesoría Fiscal de Empresas, debe contar con:

|  |
|--|
| Conocimientos académicos               |
| Experiencia                            |
| Dominio teórico de la temática fiscal  |
| Dominio práctico de la temática fiscal |
| Conocimientos contables                |
| Conocimientos en Auditoría             |
| Conocimientos en Leyes                 |

|                                   |
|-----------------------------------|
| Dominio de otro idioma            |
| Iniciativa y creatividad          |
| Liderazgo, capacidad de dirección |
| Integridad                        |
| Ética profesional                 |
| Comunicativo                      |
| Capacidad autocrítica             |

Otras preguntas de carácter general:

1. Sexo: \_\_\_\_\_ Masc \_\_\_\_\_ Fem

2. Rango de Edad:

\_\_\_\_\_ 20 a 30 años

\_\_\_\_\_ 40 a 50 años

\_\_\_\_\_ 30 a 40 años

\_\_\_\_\_ 50 a 60 años

\_\_\_\_\_ Más de 60 años

*Estimado encuestado, si es de su interés, los resultados de la presente Investigación le serán enviados. Para lo cual necesitamos alguna dirección de correo. Sírvase anotarla...*

\_\_\_\_\_.

# Análisis de la Información

## Opinión de los Entrevistados

Se solicito a los encuestados que expresaran su opinión, respecto a la importancia que deben de tener las competencias en un Máster de Asesoría Fiscal, tanto a los Empleadores como a los Contratantes.

## Empresas Sector Privado

En las primeras seis preguntas, se intento conocer la opinión, si los contratantes, entiende la importancia de contar con los servicios de un Máster en Asesoría Fiscal y si ellos tenían conocimientos básicos de la temática fiscal.

## **Preguntas**

1-Considera la Asesoría Fiscal una cuestión de importancia para las empresas?.

El 100% de los encuestados respondieron que SI es importante.  
Algunos de los encuestados expresaron su opinión, la cual transcribo a continuación:

## Cuadro #1

|   |
|---|
| <p>Para mantener informado al contribuyente/empresa de sus derechos y obligaciones</p> <p>En ocasiones es necesaria una tercera opinión con carácter independiente.</p> <p>Es una materia sumamente especializada</p> <p>A veces la gerencia no conoce el tema más a fondo.</p> <p>Una buena asesoría y planeamiento fiscal puede ayudar mejorar el no solo a nivel de resultados sino a nivel operativo.</p> <p>Desconocimiento al respecto y eso ha provocado muchos problemas a profesionales especialmente en el sector salud.</p> <p>Declaración real del pago de los impuestos.</p> <p>Puede ayudarle a maximizar sus recursos adecuadamente.</p> <p>Si, para no verse implicado en una sanción tributaria.</p> <p>El cumplir con esto es fundamental para la adecuada marcha de un negocio</p> <p>Porque existen muchas dudas, con respecto a temas fiscales.</p> <p>Porque uno de los aspectos más delicados de las empresas.</p> |
|---|

Para evitar contratiempos y sanciones.  
 Envase a esta asesoría se maneja mejor la empresa y los deberes fiscales.  
 No todas las empresas tienen un conocimiento real sobre temas fiscales.  
 Definir exactamente cuáles son sus obligaciones tributarias y a la larga hasta puede ayudar  
 Una forma de garantizar el cumplimiento a las responsabilidades y cumplimiento de leyes.  
 Es un tema importante, para la valoración del negocio.

En el cuadro #1, se puede observar, que empresarios como gente experta y no experta, están de acuerdo con tener un Asesor Fiscal es importante, para cualquier empresa privada.

## Cuadro #2

### Conocimiento Temático Fiscal de Empresarios

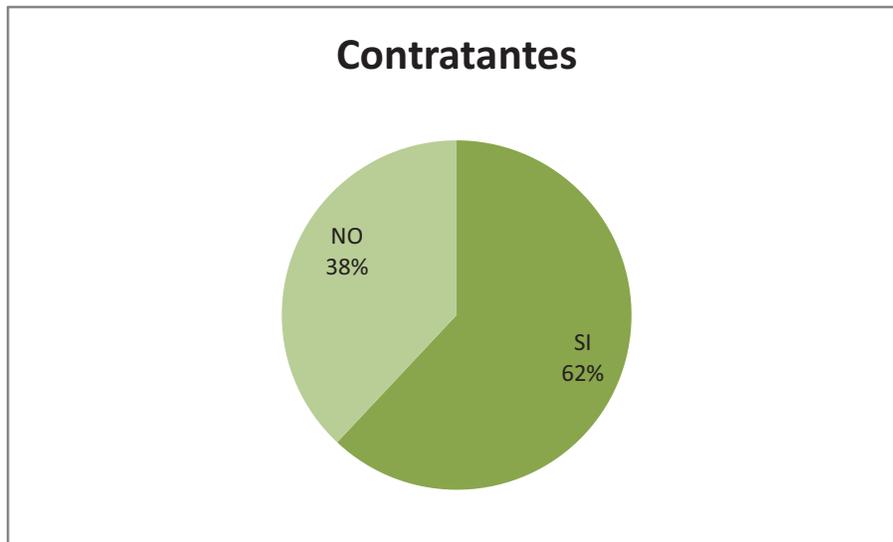
|   |   |  |
|---|---|--|
| <b>Pagar Impuestos lo considera Algo</b>  | <b>Importante</b><br>EI 40%             | <b>Tedioso pero necesario</b><br>EI 10%    |
| <b>Partidas que Son Gravadas y Exentas de acuerdo con la Legislación Tributaria</b> | <b>Si</b><br>78 % encuestados           | <b>No</b><br>Solamente 22 %                |
| <b>Usted ha Pasado por un proceso de Fiscalización</b>                              | <b>Si</b><br>EI 40%                     | <b>No</b><br>EI 60%                        |
| <b>Conoce usted las Sanciones de la Administración Tributaria</b>                   | <b>Si</b><br>EI 70% tiene conocimiento. | <b>No</b><br>EI 30% no tiene conocimiento. |

Algo importante que debo mencionar, en esta encuesta, es que se aplico a 13 Gerentes, 14 son jefes de departamento, 12 son administrativos y el resto son profesionales independientes.

Por esta razón en el cuadro #2, hay una inclinación a favor del conocimiento de temas fiscales, el 40% si está de acuerdo con la importancia de pagar impuestos, 78 % encuestados tiene conocimiento de partidas gravadas y exentas, los que opinaron lo contrario son trabajadores independientes. Cabe destacar, que el 60% de los entrevistados no han pasado por un proceso de fiscalización. Y el 70% tiene conocimiento sobre las sanciones que puede establecer la Administración Tributaria. **En este punto es interesante destacar, que muchos de los gerentes y presidentes de empresas no han pasado un proceso de fiscalización.**

### Contratantes

En esta pregunta quise percibir, si realmente los empresarios contratarían a un egresado de una Maestría en Asesoría Fiscal. En algunos casos, puede detectar algo de desconocimiento, sobre este profesional, pero esto sucedió en un menor grado, por trabajadores independientes y en algunos administrativos.



Realmente, el sector laboral tiende a confirmar en las capacidades de un Máster en Asesoría Fiscal. Pero como se puede observar en el gráfico, el 38% dijo que no, pero no es un no rotundo, no es que duden de las capacidades, pero lo que se destacó, en los que dijeron que no fue la experiencia, que debe tener. Algunos de los gerentes son los que

consideran, que les falta experiencia. No es la temática teórica fiscal, lo que ellos cuestionan, si no la falta de experiencia.

Algunas de las opiniones de los que dijeron que SI:

Por lo general cuenta con los conocimientos académicos y si requiere de un poco experiencia.

Debe conocer temas actuales al respecto y a ver practicado casos al respecto.

Siendo parte de la carrera, estoy de acuerdo con lo aprendido en clases

con la experiencia en nuestros trabajos en que la mayoría llevamos trabajos

a fines de la maestría y por supuesto con ayuda y consultas a colegas, creo que

Un recién egresado, seria buen asesor para mi empresa.

**De los que dijeron que NO:**

Considero que es importante un equilibrio, entre experiencia y estudio.

El egresado, debe estudiar y actualizarse constantemente.

Adicional al título, se requiere de experiencia en la materia ya que las Universidades no pueden enseñar todo lo necesario, para atender las necesidades de un negocio.

Los comentarios con respecto a este punto fueron muy importantes, por que los entrevistados ofrecieron diferentes criterios. Y fueron sinceros, al decir que el estudio va de la mano con la experiencia.

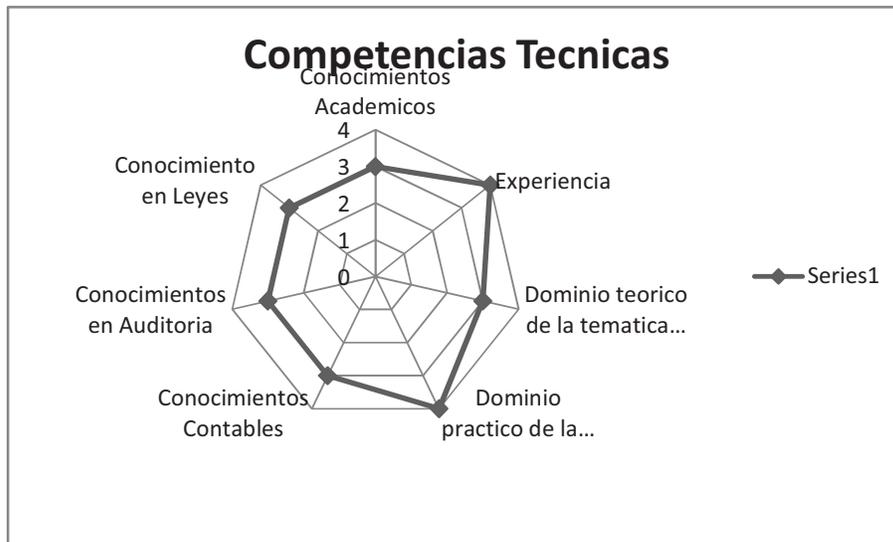
## Competencias para Máster en Asesoría Fiscal Sector Salud

De una entrevista previa realizada, algunas funciones de Hospitales privados, se pudo determinar algunas competencias específicas, que los empleadores requieren de un Asesor Fiscal.

|   |     |
|---|-----|
| Capacidad de Asesor e Intervenir en los procedimientos de Gestión Tributaria. | 98% |
| Conocimientos Legales.  | 80% |
| Saber Identificar las operaciones ilícitas o fraude.                          | 60% |
| Dominar los principales impuestos Fiscales.                                   | 80% |
| Dominar el procedimiento Sancionador Tributario                               | 84% |

En las Competencias Especificas, los expertos le dieron un mayor valor a la capacidad de asesorar e intervenir en los procedimientos de gestión tributaria, en este punto se mide la importancia de contar un profesional en este tema de fiscalización tan especializado, como es el tributario, capacidad para intervenir en momentos difíciles para el contribuyente y poderlo asesor correctamente, acompañando en cualquier proceso fiscal. Otra competencia que se identifico, fue el dominar el procedimiento sancionador tributario, prácticamente, en este punto se aplica todo el conocimiento de la ley, el asesor tiene que dominar y conocer las sanciones por no la presentación declaraciones tributarias.

## Competencias Técnicas



Dentro de las competencias técnicas se pudo identificar como las importantes:

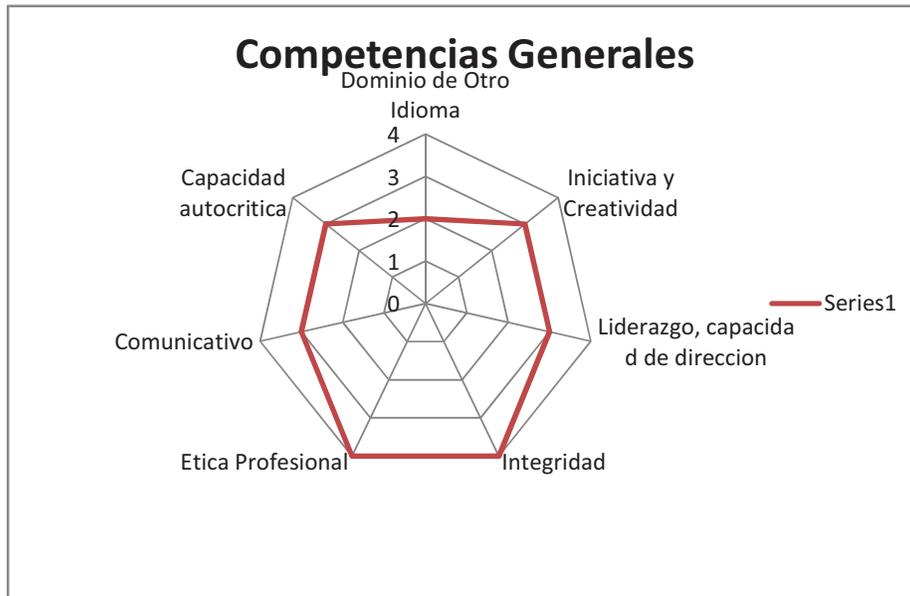
La experiencia, esta competencia fue como muy enfática en los entrevistas y es que van en concordancia con los conocimientos adquiridos en el tiempo invertido en el trabajo y el estudio.

Otra competencia con una escala de muy importante, es el dominio práctico de la temática fiscal, toda el conocimiento adquirido en las aulas aplicado a casos reales.

Las otras competencias se calificaron como importantes que son:

Conocimientos contables, conocimientos en auditoria, en leyes y dominio teórico de la temática fiscal.

## Competencias Generales



En las Competencias Generales podemos identificar como las más importantes las siguientes:

Ética profesional, Integridad, estas dos competencias, realmente son muy importantes, para un asesor fiscal.

Y como importantes tenemos:

Comunicativo, Liderazgo, capacidad de dirección, Iniciativa y creatividad, capacidad de autocrítica.

**Y Normal**, el dominio de otro idioma, cabe destacar que la mayoría a si lo califico, sin embargo los puestos altos como las gerencias lo calificaron como importante. Pero aquí influye el criterio de que las leyes son costarricenses muy propias del país y se percibe de que no es importante dominar un segundo idioma.

## **Conclusiones**

**Los constantes cambios, que ha sufrido el sector hospitalario de este país, donde se observa un incremento en consultas, contratación de personal , una fuerte inversión en infraestructura, ineficiencia en el sector público, nace la necesidad de que estas empresas estén interesadas en ser asesorados por un Máster en Asesoría Fiscal. Después de realizar la investigación se llego a las siguientes conclusiones:**

**Los empleadores contratarían a un egresado en Asesoría Fiscal, pero le exigirían experiencia, en algunos casos hasta 4 años. Pero consideran, que tienen el conocimiento suficiente.**

**Dentro de las competencias generales, los entrevistados consideraron como muy importantes: ética profesional, integridad, comunicativo, liderazgo, capacidad de dirección.**

**El conocimiento de otro idioma, la mayoría de los encuestados lo consideraron como normal, sin embargo para los gerentes y presidente, lo consideran importante.**

**Como competencias técnicas se identificaron importantes: experiencia, dominio practico de temática fiscal, conocimientos en auditoria, conocimientos contables y conocimientos en leyes.**

**Competencias Específicas, estas fueron determinadas por los propios empleadores (hospitales, clínicas), fueron las siguientes: Capacidad de intervenir y asesorar en los procesos de gestión tributaria, dominar el procedimiento sancionador, conocimientos legales y dominar los principales impuestos fiscales.**

**En general al encuestar a los empleadores, se pudo determinar que la Asesoría Fiscal es una cuestión importante para las empresas, el tener un especialista, le puede evitar a las empresas situaciones incomodas con la Administración Tributaria.**

## **Bibliografía:**

Definiciones de Asesor Fiscal:

<http://www.terra.es/personal/antcobo/glosario.htm>

Definiciones de Asesor Fiscal:

<http://www.bancajahabitat.es/informacion-util/guia-comprador-glosario-inmobiliario.aspx>

Tejada Fernández, José. EL INFORME DE INVESTIGACIÓN. Año 2002. <http://www.scribd.com/doc/2383400/Guia-para-elaborar-un-Informe-de-Investigacion>

Arroniz Padilla, Salvador. Guía para la Elaboración del Proyecto de Investigación. Universidad Autónoma de México. México Año: 2001.

<http://www.iztacala.unam.mx/rrivas/lecturas/guiaproyecto.doc>

INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL. Versión Ejecutiva. ELABORÓ: COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA EN. INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL.

<http://www.uttt.edu.mx/OfertaEducativa/PromoIngenierias/FiscalFinanciera.pdf>

[Máster en Asesoría Fiscal, Universidad de Navarra, España, Derecho](#)

...

Máster en Asesoría Fiscal. Universidad de Navarra Facultad de Derecho El objetivo del Máster en Asesoría Fiscal es la formación de los mejores. [www.educamericas.com](http://www.educamericas.com) > Maestrias > Derecho y Leyes

Programa: Master Universitario en Asesoría Fiscal. Universidad Miguel Hernández, Elche, España. Objetivos y Competencias del Master. [http://www.umh.es/materialTitulaciones/Información del Master Universitario en Asesoría Fiscal.pdf](http://www.umh.es/materialTitulaciones/Información%20del%20Master%20Universitario%20en%20Asesoría%20Fiscal.pdf)

### [Tax Accounting - Tax Accountants - Tax Analyst](#)

Un asesor fiscal superior realiza una serie de funciones vinculadas a ayudar .... Fundada en el año 2000, LifeTips.com ofrece programas personalizados para ...

[accountingjobs.lifetips.com/es/cat/64464/...de.../index.html](http://accountingjobs.lifetips.com/es/cat/64464/...de.../index.html)

<http://www.gerenteweb.com/noticias.php?id=0006>

Definición de Competencias:

[http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/rh/no 10/competencias%20laborales.htm](http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/rh/no%2010/competencias%20laborales.htm)

- González, J y Wagenaar, R (2003) *Tuning educational structures in Europe*, España, Universidad de Deusto y Universidad de Groningen  
Centro de Innovación y Desarrollo Empresarial, (2008), *Empresarios buscan consultores competitivos*, Colombia, Universidad del Rosario
- Gómez, I. (2005) *Competencias profesionales: una propuesta de evaluación para las facultades de ciencias administrativas*, Colombia, Universidad de La Sabana
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2003) *Metodología de la investigación*, México, McGraw-Hill Interamericana

